주식회사 디티앤씨알오

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

이정회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 ----------1

Ⅱ. (첨부)재무제표

재무상태표 ----------6

포괄손익계산서 ----------8

자본변동표 ----------9

현금흐름표 ----------10

주석 ----------11

Ⅲ. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 ----------110

Ⅳ. 외부감사 실시내용 ----------114

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디티앤씨알오

주주 및 이사회 귀중 2025년 3월 14일

감사의견

우리는 주식회사 디티앤씨알오(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식 금액의 실재성

- 핵심감사사항으로 결정된 이유
회사는 임상시험, 비임상시험, 인허가 컨설팅 서비스를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 재무제표상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 평가지표이며, 기대치의 달성을 위해 의도적 조정이 발생할 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 이러한 점을 고려하여 수익인식 금액의 실재성에 대한 유의적인 위험이 높다고 판단하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
회사의 수익인식 금액의 실재성 관련 회계처리에 대하여 우리는 다음을 포함한 주요 감사절차를 수행하였습니다.
- 회사의 수익인식 회계정책이 한국채택국제회계기준에 부합하는지에 대한 질문 및 문서검사
- 표본 추출한 계약별 계약금액, 계약기간 등의 정확성에 대한 문서검사
- 계약별 수익인식 금액에 대한 재계산 검증
- 보고기간 말 전후에 수익을 인식 한 계약에 대한 표본 추출 및 문서검사를 통하여 수익인식시점의 적정성 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안영현입니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306 (잠원동, 우진빌딩 5층)
이정회계법인
대표이사 김선엽

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 디티앤씨알오

제 8 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 디티앤씨알오 대표이사 박채규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 백령로20번길 28

(전 화) 031-326-6635

재 무 상 태 표

제 8 기 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 디티앤씨알오 (단위 : 원)

과 목	주석	제8 (당)기말	제7 (전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		19,242,729,201	17,468,313,587
현금및현금성자산	5,32,33,34	4,668,876,138	5,054,375,122
매출채권및기타채권	6,23,32,33,34	2,078,000,674	2,804,230,051
재고자산	7	787,017,339	949,207,909
기타유동금융자산	8,32,33,34	274,155,770	478,335,000
기타유동자산	8	436,175,035	446,627,462
계약자산	6,23,32	10,998,504,245	7,735,538,043
Ⅱ. 비유동자산		61,842,969,439	42,379,577,007
장기금융상품	5,32,33,34	15,994,539	3,885,453
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	33,34	999,987,056	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	33,34	4,096,705,534	3,144,660,000
유형자산	9	50,508,684,972	34,532,879,134
사용권자산	12	1,671,343,294	925,917,609
무형자산	10	1,473,822,381	560,459,343
투자부동산	11	2,184,899,714	2,242,397,062
기타비유동금융자산	8,32,33,34	571,523,162	512,310,000
이연법인세자산	28	320,008,787	457,068,406
자 산 총 계		81,085,698,640	59,847,890,594
부 채			
Ⅰ. 유동부채		34,185,410,775	15,695,691,404
매입채무및기타채무	13,32,33,34	9,993,322,033	6,433,355,158
단기차입금	14,31,32,33,34,36	7,412,000,000	2,912,000,000
기타유동부채	16,23,32,33,34	5,769,430,723	5,685,048,455
기타유동금융부채	16,33,34	8,551,142,861	-
리스부채	12,32,33,34,36	551,192,007	665,287,791
전환사채	15,32,33,34,36	1,908,323,151	-
Ⅱ. 비유동부채		18,232,885,052	12,473,275,401
장기매입채무및기타채무	13,32,33,34	154,784,080	150,000,000
장기차입금	14,31,32,33,34,36	17,000,000,000	12,000,000,000
기타비유동금융부채	16,31,32,33,34	25,000,000	20,000,000
비유동리스부채	12,32,33,34,36	1,053,100,972	303,275,401
부 채 총 계		52,418,295,827	28,168,966,805
자 본			
Ⅰ. 자본금	18	6,385,256,000	6,365,256,000
Ⅱ. 기타불입자본	19,22	37,279,627,174	37,087,494,304
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	20	(81,757,760)	1,142,726,060

과 목	주석	제8 (당)기말	제7 (전)기말
IV. 미처리결손금	21	(14,915,722,601)	(12,916,552,575)
자 본 총 계		28,667,402,813	31,678,923,789
자본과부채총계		81,085,698,640	59,847,890,594

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 8 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 7 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 디티앤씨알오 (단위 : 원)

과 목	주석	제 8 (당)기	제 7 (전)기
매출액	23,35	35,970,935,118	26,586,277,364
매출원가	25	39,069,487,793	33,301,429,514
매출총이익(손실)		(3,098,552,675)	(6,715,152,150)
판매비와관리비	24,25	8,196,615,746	5,409,782,059
영업이익(손실)		(11,295,168,421)	(12,124,934,209)
금융수익	26	415,648,747	395,336,790
금융비용	26	2,695,023,896	147,814,344
기타수익	27	12,260,609,650	82,930,350
기타비용	27	224,640,307	5,512,543,191
법인세비용차감전순이익(손실)		(1,538,574,227)	(17,307,024,604)
법인세비용(수익)	28	460,595,799	(671,393,709)
당기순이익(손실)		(1,999,170,026)	(16,635,630,895)
기타포괄손익		(1,224,483,820)	1,142,726,060
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가손익		(1,224,483,820)	1,142,726,060
총포괄손익		(3,223,653,846)	(15,492,904,835)
주당순손익	29		
기본주당이익(손실)		(157)	(1,311)
희석주당이익(손실)		(424)	(1,311)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 8 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 7 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 디티앤씨알오 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		기타자본항목	이 익 잉여금	총 계
		자본잉여금	기타자본			
2023.01.01(전기초)	3,157,628,000	39,603,068,573	(159,187,076)	-	3,719,078,320	46,320,587,817
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(16,635,630,895)	(16,635,630,895)
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	-	-	-	1,142,726,060	-	1,142,726,060
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
무상증자	3,173,628,000	(3,194,937,971)	-	-	-	(21,309,971)
자기주식 처분	-	-	499,800,000	-	-	499,800,000
주식기준보상거래	34,000,000	497,551,572	(158,800,794)	-	-	372,750,778
2023.12.31(전기말)	6,365,256,000	36,905,682,174	181,812,130	1,142,726,060	(12,916,552,575)	31,678,923,789
2024.01.01(당기초)	6,365,256,000	36,905,682,174	181,812,130	1,142,726,060	(12,916,552,575)	31,678,923,789
총포괄손익 :						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(1,999,170,026)	(1,999,170,026)
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,224,483,820)	-	(1,224,483,820)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 :						
주식기준보상거래	20,000,000	373,945,000	(181,812,130)	-	-	212,132,870
2024.12.31(당기말)	6,385,256,000	37,279,627,174	-	(81,757,760)	(14,915,722,601)	28,667,402,813

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 8 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 7 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

주식회사 디티앤씨알오 (단위 : 원)

과 목	주석	제 8(당) 기	제 7(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름		(6,395,226,810)	(3,515,306,392)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	36	(5,702,545,338)	(3,146,866,124)
2. 이자의 수취		283,377,522	280,788,775
3. 이자의 지급		(980,360,204)	(436,105,430)
4. 법인세의 환급(납부)		4,301,210	(213,123,613)
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		(18,701,727,297)	(22,776,355,466)
단기금융상품의 감소		-	25,034,659
단기대여금의 감소		4,502,000,000	219,791,662
당기손익인식금융자산의 처분		9,864,052,348	15,113,800,044
유형자산의 처분		-	600,000,000
장기대여금의 감소		200,000,000	40,000,000
보증금의 감소		89,635,000	100,000,000
단기대여금의 증가		(510,000,000)	(930,500,000)
당기손익인식금융자산의 취득		(9,814,145,348)	(15,000,000,000)
장기금융상품의 취득		(12,109,086)	(3,885,453)
당기손익- 공정가치측정금융자산의취득		(999,987,056)	-
유형자산의 취득		(18,194,456,621)	(16,914,314,378)
무형자산의 취득		(1,095,901,000)	(142,082,000)
장기대여금의 증가		-	(3,867,500,000)
보증금의 증가		(230,750,000)	(316,700,000)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산의 취득		(2,500,065,534)	(1,700,000,000)
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름		24,711,455,123	10,845,149,903
단기차입금의 증가		900,000,000	-
장기차입금의 증가		9,000,000,000	10,850,000,000
전환사채의 증가		15,919,620,000	-
임대보증금의 증가		30,000,000	20,000,000
주식매수선택권 행사로 인한 현금유입		190,000,000	387,391,572
자기주식 처분		-	453,452,800
단기차입금의 상환		(400,000,000)	-
리스료		(927,301,877)	(844,384,498)
주식발행비		(863,000)	(21,309,971)
Ⅳ. 현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(385,498,984)	(15,446,511,955)
Ⅴ. 기초의현금		5,054,375,122	20,500,887,077
Ⅵ. 외화표시자산의 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
Ⅶ. 기말의현금		4,668,876,138	5,054,375,122

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 8 기 기말 2024년 12월 31일 현재

제 7 기 기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 디티앤씨알오

1. 회사의 개요

주식회사 디티앤씨알오(이하 '회사')는 2017년 4월 설립되었으며 경기도 용인시 처인구 백령로 20번길 28에 소재하고 있습니다.
회사는 의약품, 의료기기, 건강기능식품, 화장품 등 임상시험, 비임상시험, 인허가 컨설팅 서비스를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2022년 11월 11일에 코스닥시장에 상장하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 회사의 자본금은 보통주 6,385,256천원이며, 당기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	주주명	주식수(주)	지분율	비 고
보통주	(주)디티앤씨	5,200,000	40.72%	
	박채규	176,000	1.38%	
	기타주주	7,394,512	57.90%	
합 계		12,770,512	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 2025년 2월 5일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 28일 주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

(1) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있는 바, 회사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 23: 수익인식 - 용역제공의 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28: 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용
- 주석 32: 매출채권과 계약자산의 기대 신용 손실 측정 - 가중 평균 손실율을 결정하기 위한 주요 가정

③ 공정가치 측정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음.
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측가능한 투입변수
수준 3	비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 22: 주식기준보상
- 주석 33: 금융상품 공정가치

3. 회계정책의 변경

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 ' 재무제표 표시 ' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형

하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형평가
회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.
- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전

하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 회사는 다음을 고려합니다.

-현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
-변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
-중도상환특성과 만기연장특성
-특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익- 공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

금융자산

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 회사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함

④ 상계

회사는 회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산
회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행 예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 채무자가 회사가 소구활동을 하지 않으면, 회사에게 신용의무를 완전하게 이행하

지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 365일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정
기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 회사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 365일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40 년
기계장치	6 년
시설장치	20 년
비품	5 년
사용권자산	2 ~ 5 년

회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용 연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
고객자산	10 년
소프트웨어	5 년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 가중평균차입이자율로 할인합니다. 회사는 가중평균차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수 나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택

권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율) 의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영('0')으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 리스기간이 12 개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(11) 비파생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 회사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12 개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.
충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 외화거래

회사를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상
회사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직

전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익
고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 회사의 회계정책은 주석 22에 기술되어 있습니다.

(18) 금융수익과 금융비용
회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.
- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037 호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 회사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부 금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.
이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’, 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’과 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

③ 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026 년 1 월 1 일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ : K-IFRS 최초채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호‘ 금융상품:공시’ : 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호‘ 연결재무제표’ : 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호‘ 현금흐름표’ : 원가법

5. 현금및현금성자산과 장단기금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	14
요구불예금	4,668,876	5,054,361
합 계	4,668,876	5,054,375

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기금융상품	15,995	3,885

(4) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 및 장단기금융상품은 없습니다.

6. 매출채권 및 기타채권, 계약자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권, 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	4,405,158	3,669,758
대손충당금	(2,405,338)	(913,597)
계약자산	11,288,546	7,755,538
대손충당금	(290,042)	(20,000)
미수수익	-	713
미수금	78,181	47,356
합 계	13,076,505	10,539,768

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 회사는 과거 경험상 회수기일이 365일 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 365일이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 그외 매출채권에 대해 회사는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

① 당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권및기타채권, 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	손상된 채권(개별평가대상채권)	소 계	손실충당금	합 계
매출채권	2,331,481	2,073,677	4,405,158	(2,405,338)	1,999,820
계약자산	11,268,546	20,000	11,288,546	(290,042)	10,998,504
미수금	78,181	-	78,181	-	78,181
합 계	13,678,208	2,093,677	15,771,885	(2,695,380)	13,076,505

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	손상된 채권(개별평가대상채권)	소 계	손실충당금	합 계
매출채권	3,245,619	424,139	3,669,758	(913,597)	2,756,161
계약자산	7,735,538	20,000	7,755,538	(20,000)	7,735,538
미수수익	713	-	713	-	713
미수금	47,356	-	47,356	-	47,356
합 계	11,029,226	444,139	11,473,365	(933,597)	10,539,768

② 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권, 계약자산의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	90일이내	180일이내	360일이내	360일초과	합 계
매출채권및기타채권	1,774,703	329,601	278,520	2,022,334	4,405,158
계약자산	11,268,546	-	-	20,000	11,288,546
미수금	78,181	-	-	-	78,181
합 계	13,043,249	329,601	278,520	2,042,334	15,771,885

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	90일이내	180일이내	360일이내	360일초과	합 계
매출채권및기타채권	2,859,905	249,332	136,382	424,139	3,669,758
계약자산	7,735,538	-	-	20,000	7,755,538
미수금	713	-	-	-	713
미수수익	47,356	-	-	-	47,356
합 계	10,595,443	249,332	136,382	444,139	11,473,365

③ 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권, 계약자산의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	933,597	581,142
손상차손 인식금액	1,761,783	352,455
기말	2,695,380	933,597

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
시험재료	346,683	303,160
원재료	346,236	468,067
평가충당금	(29,758)	-
부재료	123,856	177,981
합 계	787,017	949,208

1) 당기 중 재고자산평가손실 29,758천원을 인식하였으며, 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 162,190천원 및 -55,164천원입니다(주석 25 참고).

8. 기타자산 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	221,422	252,740
선급비용	139,172	114,005
선납세금	75,581	79,882
합 계	436,175	446,627

(2) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기대여금	230,000	2,577,000
대손충당금	(230,000)	(2,577,000)
유동성임차보증금	300,000	478,335
현재가치할인차금	(31,294)	-
유동성기타보증금	5,450	-
합 계	274,156	478,335

(3) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기대여금	-	1,993,000
대손충당금	-	(1,793,000)
임차보증금	633,990	311,810
현재가치할인차금	(62,867)	-
기타보증금	400	500
합 계	571,523	512,310

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	4,611,650	-	4,611,650	3,967,025	-	3,967,025
건물	11,753,858	(473,529)	11,280,329	11,753,858	(179,682)	11,574,176
기계장치	19,134,303	(10,873,458)	8,260,845	16,942,081	(7,720,055)	9,222,026
비품	2,525,531	(1,183,705)	1,341,826	2,247,313	(728,965)	1,518,348
시설장치	2,411,807	(144,985)	2,266,822	963,807	(83,328)	880,479
건설중인자산	22,747,213	-	22,747,213	7,370,825	-	7,370,825
합 계	63,184,362	(12,675,677)	50,508,685	43,244,909	(8,712,030)	34,532,879

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(*1, 2)	처 분	감가상각비	대 체	기타(*3)	장부금액
토지	3,967,025	521,625	-	-	123,000	-	4,611,650
건물	11,574,176	-	-	(293,847)	-	-	11,280,329
기계장치	9,222,026	2,192,222	-	(3,153,403)	-	-	8,260,845
비품	1,518,348	278,219	-	(454,741)	-	-	1,341,826
시설장치	880,479	1,048,000	-	(61,657)	400,000	-	2,266,822
건설중인자산	7,370,825	15,908,888	-	-	(523,000)	(9,500)	22,747,213
합 계	34,532,879	19,948,954	-	(3,963,648)	-	(9,500)	50,508,685

(*1) 당기 중 취득에는 미지급금의 증감 896,307천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 적격자산인 유형자산 중 건설중인자산에 대해 자본화된 차입원가는 697,758천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 차입이자율은 6.05% 입니다.

(*3) 당기 중 건설중인자산에서 당기비용으로 9,500천원을 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득(*1, 2)	처 분	감가상각비	대 체	기타(*3)	장부금액
토지	3,693,592	172,778	-	-	100,655	-	3,967,025
건물	5,435,832	4,411,289	-	(168,334)	4,195,283	(2,299,894)	11,574,176
기계장치	9,547,284	1,401,338	-	(2,681,855)	955,259	-	9,222,026
비품	466,808	1,233,362	(2,509)	(295,284)	115,971	-	1,518,348
시설장치	901,870	21,000	-	(48,191)	5,800	-	880,479
건설중인자산	5,517,329	7,226,464	-	-	(5,372,968)	-	7,370,825
합 계	25,562,715	14,466,231	(2,509)	(3,193,664)	-	(2,299,894)	34,532,879

(*1) 당기 중 취득에는 미지급금의 증감 3,550,654천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 적격자산인 유형자산 중 건설중인자산에 대해 자본화된 차입원가는 393,970천원이며, 자본화가능 차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화 차입이자율은 5.14% 입니다.

(*3) 당기 중 투자부동산으로 2,299.894천원을 대체하였습니다.

(3) 당기말 현재 회사의 토지(장부금액 3,967,025천원) 및 건물(장부금액 11,280,329천원), 투자부동산(장부금액 2,184,900천원)은 기업은행의 차입금(채권최고액 26,400,000천원)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참고).

(4) 당기말 현재 회사의 토지(장부금액 644,625천원) 및 건물(장부금액 2,978,573천원), 투자부동산(장부금액 2,184,900천원)은 디티앤씨의 기업은행 차입금(채권최고액 16,800,000천원)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참고).

10. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	-	-	-	-	966,355	-	(966,355)	-
고객자산	-	-	-	-	111,547	(31,605)	(79,942)	-
소프트웨어	1,218,792	(661,980)	-	556,812	797,891	(479,442)	-	318,449
골프회원권	242,010	-	-	242,010	242,010	-	-	242,010
건설중인자산	675,000	-	-	675,000	-	-	-	-
합 계	2,135,802	(661,980)	-	1,473,822	2,117,803	(511,047)	(1,046,297)	560,459

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	손상차손	기 말
소프트웨어	318,449	420,901	(182,538)	-	556,812
골프회원권	242,010	-	-	-	242,010
건설중인자산	-	675,000	-	-	675,000
합 계	560,459	1,095,901	(182,538)	-	1,473,822

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	손상차손	기 말
영업권	966,355	-	-	(966,355)	-
고객자산	91,097	-	(11,155)	(79,942)	-
소프트웨어	334,894	139,382	(155,827)	-	318,449
골프회원권	242,010	-	-	-	242,010
합 계	1,634,356	139,382	(166,982)	(1,046,297)	560,459

(*) 전기 중 취득에는 미지급금의 증가 2,700천원이 포함되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건 물	2,299,894	(114,994)	2,184,900	2,299,894	(57,497)	2,242,397

(2) 당기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 타	장부금액
건 물	2,242,397	-	(57,497)	-	-	2,184,900

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 타	장부금액
건 물	-	-	(57,497)	2,299,894	-	2,242,397

(3) 당기말 현재 회사의 투자부동산(장부금액 2,184,900천원)은 (주)디티앤씨의 기업은행 차입금(채권최고액 16,800,000천원)과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석31 참고).

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(5) 당기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수입임대료	66,000	60,000

12. 사용권자산 및 리스부채

회사는 사무실, 사무기기, 차량 등을 리스하고 있습니다. 사무실은 약 2년마다 갱신되며, 차량의 경우 약 4년에 걸쳐 리스하고 있습니다.

회사는 사무기기 등 사무기기 및 장비 등의 경우 1~5년에 걸쳐 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 회사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

회사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 별도 계정과목으로 표시하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
건물	2,064,311	(794,164)	1,270,147	2,011,863	(1,463,835)	548,028
기계장치	114,086	(6,338)	107,748	-	-	-
차량운반구	552,468	(259,020)	293,448	723,071	(345,181)	377,890
합 계	2,730,865	(1,059,522)	1,671,343	2,734,934	(1,809,016)	925,918

당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	건 물	기계장치	차량운반구	합 계
기 초	548,028	-	377,890	925,918
취 득	1,357,570	114,086	147,473	1,619,129
증 감	85,812	-	4,415	90,227
처 분	-	-	(74,359)	(74,359)
상 각	(721,263)	(6,338)	(161,971)	(889,572)
기 말	1,270,147	107,748	293,448	1,671,343

② 전기

(단위: 천원)

구 분	건 물	기계장치	차량운반구	합 계
기 초	515,400	-	283,928	799,328
취 득	653,645	-	287,089	940,734
처 분	-	-	(3,288)	(3,288)
상 각	(621,017)	-	(189,839)	(810,856)
기 말	548,028	-	377,890	925,918

(2) 리스부채

당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	상 환	종료(*)	상 각	대 체	기 말
리스부채(유동)	665,288	419,142	(902,405)	(73,375)	63,253	379,289	551,192
리스부채(비유동)	303,275	1,129,721	-	-	(606)	(379,289)	1,053,101
합 계	968,563	1,548,863	(902,405)	(73,375)	62,647	-	1,604,293

(*) 리스 기간 연장에 따라 기존 계약에 대한 취소 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	상 환	종료(*)	상 각	대 체	기 말
리스부채(유동)	501,311	963,555	(844,384)	(3,546)	27,560	20,792	665,288
리스부채(비유동)	324,067	-	-	-	-	(20,792)	303,275
합 계	825,378	963,555	(844,384)	(3,546)	27,560	-	968,563

(*) 리스 기간 연장에 따라 기존 계약에 대한 취소 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	889,572	810,856
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	62,647	27,560
단기리스 및 소액리스자산에 대한 리스료	76,829	79,936

(4) 당기와 전기 중 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	902,405	844,384

(5) 회사는 기계장치 및 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에는 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 회사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 회사가 당기 중 인식한 리스료 수익은 123,500천원(전기:60,000천원)입니다.

13. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	6,008,525	2,385,756
미지급금	2,618,404	3,033,558
미지급비용	1,366,393	1,014,041
소 계	9,993,322	6,433,355
비유동		
장기미지급금	154,784	150,000
합 계	10,148,106	6,583,355

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	3,412,000	-	2,912,000	-
장기차입금	4,000,000	17,000,000	-	12,000,000
합 계	7,412,000	17,000,000	2,912,000	12,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	KEB하나은행(*1)	5.43%	300,000	300,000
기업운전일반자금대출		5.33%	612,000	612,000
일반운전자금대출 외		5.42%	2,000,000	2,000,000
일반운전자금대출 외	(주)한남종합건설(*2)	4.60%	500,000	-
합 계			3,412,000	2,912,000

(*1) 당기말 현재 회사는 운전자금대출과 관련하여 기술신용보증기금으로부터 2,836,400천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 회사는 일반운영자금 목적으로 500,000천원을 무담보로 차입하였습니다. (주석 31 참고)

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업시설자금대출(*)	IBK기업은행	4.31%~4.86%	21,000,000	12,000,000
합 계			21,000,000	12,000,000
차감 : 유동성 대체			(4,000,000)	-
합 계			17,000,000	12,000,000

(*) 당기말 현재 회사는 시설자금대출과 관련하여 대표이사로부터 23,119,593천원의 지급보증을 제공받고 있으며, 토지(장부금액 3,967,025천원) 및 건물, 투자부동산(장부금액 13,465,229천원)을 담보로 제공하고 있습니다.

15. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채 발행 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
제1회 무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채	
전환사채	16,000,000
전환권조정	(7,761,206)
이연거래일손익(*1)	(6,330,471)
전환사채장부가액	1,908,323

(*1) 이연거래일손익의 변동은 (3)을 참고하시기 바랍니다.

(2) 당기말 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	발행조건
표면이자율	0%
만기보장수익율	0%
발행일	2024-02-22
만기일	2029-02-22
전환청구기간(*1)	2025-02-22 ~ 2029-01-22
전환청구에 따라 발행할 주식	발행회사의 기명식 보통주식
전환비율	100%
전환가액(*2)	7,344원
행사가능주식수	2,178,649주

(*1) 본 사채 발행일 이후 1년이 경과한 날(2025년 2월 22일)로부터 만기일 1개월 전(2029년 1월 22일)까지 입니다.

(*2) 전환가액 조정은 본 사채 발행 후 매 7개월이 되는 날을 전환가액 조정일로 하여 별도 규정된 전환가액 조정 산식에 의하여 조정됩니다. 단, 새로운 전환가액은 발행당시 전환가액의 70% 이상이여야 합니다.

(3) 제1회 전환사채의 거래가격과 공정가치의 차이를 이연하여 손익으로 인식하고 있으며, 당기 중 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기 초	-
증 가	7,640,945
감 소	-
상 각	(1,310,474)
기 말	6,330,471

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

1) 금융부채의 장부금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	취득일
제1회 전환사채 전환권 및 조기상환권	8,526,143	16,379,456

2) 관련 손익

(단위: 천원)

구 분	당기
법인세비용차감전순이익(손실)	(1,538,574)
평가이익(손실)	7,853,313
평가손익 제외 법인세비용차감전순이익(손실)	(9,391,887)

16. 기타유동부채 및 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	252,405	249,977
계약부채(*)	5,507,026	5,435,071
선수금	10,000	-
합 계	5,769,431	5,685,048

(*) 고객으로부터 진행률을 초과하여 선수취한 금액으로 구성되어 있으며, 고객에 대한 수행의무가 완료되는 시점에 수익으로 인식됩니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성임대보증금	25,000	-
파생상품부채	8,526,143	-
합 계	8,551,143	-

(3) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
임대보증금	25,000	20,000

17. 퇴직급여제도

회사에서 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,471,391천원(전기: 1,052,100천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

18. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분		당기말	전기말
발행할 주식의 총수		50,000,000	50,000,000
1주의 금액		500	500
발행주식수	보통주	12,770,512	12,730,512
자본금 액면총액	보통주	6,385,256,000	6,365,256,000

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다
.

(단위: 천원, 주)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
전기초(2023.01.01)	6,315,256	3,157,628	39,603,069	42,760,697
주식매수선택권 행사(2023.03.02)	32,000	16,000	300,149	316,149
무상증자(2023.03.10)	6,347,256	3,173,628	(3,194,938)	(21,310)
주식매수선택권 행사(2023.11.22)	29,000	14,500	159,377	173,877
주식매수선택권 행사(2023.12.14)	7,000	3,500	38,026	41,526
전기말(2023.12.31)	12,730,512	6,365,256	36,905,682	43,270,938
당기초(2024.01.01)	12,730,512	6,365,256	36,905,682	43,270,938
주식매수선택권 행사(2024.04.01)	40,000	20,000	373,945	393,945
당기말(2024.12.31)	12,770,512	6,385,256	37,279,627	43,664,883

19. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	37,279,627	36,905,682

(2) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식매입선택권	-	181,812

20. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치금융자산평가손익	(81,758)	1,142,726

21. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
결손금	(14,915,723)	(12,916,553)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(12,916,553)	3,719,078
당기순이익(손실)	(1,999,170)	(16,635,631)
기말금액	(14,915,723)	(12,916,553)

(3) 당기와 전기 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 8(당) 기 (처분예정일: 2025년 3월 28일)		제 7(전) 기 (처분예정일: 2024년 3월 29일)	
Ⅰ. 미처리결손금		(14,915,723)		(12,916,553)
전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(12,916,553)		3,719,078	
당기순이익(손실)	(1,999,170)		(16,635,631)	
Ⅱ. 결손금처리액	-		-	
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		(14,915,723)		(12,916,553)

22. 주식기준보상

(1) 당기와 전기 중 회사는 임직원에게 주식기준보상을 부여한 바, 회사의 주식기준보상 약정은 다음과 같습니다.

구 분	1차 주식매수선택권	2차 주식매수선택권	3차 주식매수선택권	주식매수제도
부여일자	2020-03-02	2021-04-01	2022-03-30	2022-11-02
부여수량	100,000주	27,000주	16,000주	29,400주
행사방법	신주발행교부	신주발행교부	신주발행교부	현금결제
행사가격	7,800원	9,500원	9,500원	17,000원
행사기간	2023-03-02 ~ 2026-03-02	2024-04-01 ~ 2027-04-01	2024-03-30 ~ 2027-03-30	2023-11-30

(2) 당기와 전기 중 주식매입선택권 수량의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초수량	40,000	111,000
부여수량	-	-
취소수량	-	3,000
행사수량	40,000	68,000
기말수량	-	40,000

(3) 당기와 전기 중 주식보상비용 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
인식해야할 총 보상비용	22,996	50,706
당기 인식 보상비용	22,996	31,706
차감 보상비용(취소분)	-	(3,996)
당기 이후 비용으로 인식할 보상비용	-	22,996

(4) 회사는 당기와 전기 중 부여된 주식매입선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치 접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

구 분	1차 주식매수선택권	2차 주식매수선택권	3차 주식매수선택권	주식매수제도
부여일 현재 주당 공정가치	2,120원	2,281원	9,379원	13,204원
부여일의 주가(*1)	7,413원	8,222원	15,087원	17,241원
행사가격	7,800원	9,500원	9,500원	17,000원
무위험 수익률	1.26%	1.19%	2.81%	3.75%
할인률	1.26%	1.19%	2.81%	3.75%
주가변동성(*2)	28.87%	30.74%	55.77%	62.12%

(*1) 기초주식 가격은 현금흐름할인법(DCF)을 적용하여 평가하였습니다.

(*2) 동종업종의 지수 평균변동성(KRX 헬스케어 지수)을 적용하였습니다.

23. 수익

(1) 수익원천

당기와 전기 중 회사의 수익 중 매출액으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다
.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익	35,970,935	26,586,277

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 주요지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 수익정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	임 상	안전성	효 능	분 석	합 계
주요 지리적 시장					
국내	11,659,624	14,327,998	2,973,103	6,911,534	35,872,259
해외	-	8,221	-	90,455	98,676
합 계	11,659,624	14,336,219	2,973,103	7,001,989	35,970,935
수익인식 시기					
기간에 걸쳐 이행	11,659,624	14,336,219	2,973,103	7,001,989	35,970,935

② 전기

(단위: 천원)

구 분	임 상	안전성	효 능	분 석	합 계
주요 지리적 시장					
국내	3,616,830	13,847,937	2,654,293	6,354,808	26,473,868
해외	-	-	-	112,409	112,409
합 계	3,616,830	13,847,937	2,654,293	6,467,217	26,586,277
수익인식 시기					
기간에 걸쳐 이행	3,616,830	13,847,937	2,654,293	6,467,217	26,586,277

(3) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	4,405,158	3,669,758
계약자산	11,288,546	7,755,538
계약부채(*)	5,507,026	5,435,071

(*) 계약부채의 구성내역은 선수수익으로 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 용역수입 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액에 대한 부채입니다. 전기말 계약부채가 당기에 수익으로 인식된 금액은 3,761,105 천원입니다.

(4) 수행의무와 수익인식 정책수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

사업 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
임상	회사가 제공 하는 임상 용역은 의약품의 생동성시험, 임상1상 시험과 건강기능식품의 인체적용시험과 의료기기의 임상시험 등으로 발생합니다. 회사는 계약기간 동안 용역을 수행하며 최종적으로 결과보고서를 전달합니다. 고객은 해당 용역에서 제공되는 효익을 얻고 소비합니다. 대금은 정해진 기간별로 청구 됩니다.	고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비함에 따라, 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
안전성	회사가 제공 하는 비임상 용역은 의약품의 안전성시험, 약물동태시험, 독성동태시험과, 건강기능식품의 안전성시험, 화학물질의 위해성, 의료기기의 생물학적 안전성시험 등으로 발생합니다. 고객은 해당 용역에서 제공되는 효익을 얻고 소비합니다. 대금은 정해진 기간별로 청구 됩니다.	
효능	회사가 제공하는 효능 용역은 의약품의 효능시험, 체내분포시험, 약동학시험과 건강기능식품 및 화장품의 효능시험 등으로 발생합니다. 고객은 해당 용역에서 제공되는 효익을 얻고 소비합니다. 대금은 정해진 기간별로 청구 됩니다.	
분석	회사가 제공하는 분석 용역은 의약품의 생동성분석시험, 임상1상 분석시험 등으로 발생합니다. 고객은 해당 용역에서 제공되는 효익을 얻고 소비합니다. 대금은 정해진 기간별로 청구 됩니다.	

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,458,215	2,411,142
퇴직급여	253,933	190,203
주식보상비용	9,793	(21,613)
복리후생비	316,816	304,003
여비교통비	117,742	80,455
접대비	380,511	381,769
세금과공과금	195,758	127,338
감가상각비	151,748	178,470
보험료	55,762	20,944
차량유지비	50,990	54,019
지급수수료	592,532	782,450
광고선전비	246,037	215,554
대손상각비	1,761,783	352,455
무형자산상각비	182,538	166,982
기타	422,458	165,611
합 계	8,196,616	5,409,782

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	판매비및관리비	매출원가	합 계
종업원급여	3,721,941	16,509,975	20,231,916
감가상각비	151,748	4,701,472	4,853,220
무형자산상각비	182,538	-	182,538
지급수수료	592,532	2,822,780	3,415,312
외주용역비	-	6,689,160	6,689,160
재고매입액	-	3,876,832	3,876,832
재고의 변동	-	162,190	162,190
기 타	3,547,857	4,307,079	7,854,936
합 계	8,196,616	39,069,488	47,266,104

② 전기

(단위: 천원)

구 분	판매비및관리비	매출원가	합 계
종업원급여	2,579,732	12,453,927	15,033,659
감가상각비	178,470	3,826,049	4,004,519
무형자산상각비	166,982	-	166,982
지급수수료	782,450	2,500,243	3,282,693
외주용역비	-	6,230,952	6,230,952
재고매입액	-	4,314,878	4,314,878
재고의 변동	-	(55,164)	(55,164)
기타	1,702,148	4,030,545	5,732,693
합 계	5,409,782	33,301,430	38,711,212

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	365,742	281,537
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	49,907	113,800
합 계	415,649	395,337

(2) 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,384,550	147,814
기타의금융비용	1,310,474	-
합 계	2,695,024	147,814

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,958	258
파생상품평가이익	7,853,313	-
외환차익	4,585	-
기타의대손상각비환입	4,140,000	-
수입임대료	123,500	60,000
잡이익	137,254	22,672
합 계	12,260,610	82,930

(2) 기타비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	5,925	-
기부금	-	300
기타의대손상각비	-	4,370,000
외화환산손실	37,370	-
무형자산손상차손	-	1,046,297
지급보증수수료	25,825	25,494
기타의감가상각비	57,497	57,497
유형자산처분손실	24,897	2,509
잡손실	73,126	10,446
합 계	224,640	5,512,543

28. 법인세 등

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
당기법인세비용	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	137,059	(369,459)
자본에 직접 반영된 법인세효과	323,536	(301,934)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정	-	-
법인세비용(수익)	460,595	(671,393)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(1,538,574)	(17,307,025)
적용세율에 따른 법인세	(321,562)	(3,617,168)
조정사항:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	75,176	66,388
- 세액공제	-	-
- 미인식이연법인세 자산의 변동 등	1,762,272	3,482,446
- 지방소득세 등	(6,871)	(7,261)
- 기타	(1,048,420)	(595,798)
조정사항 합계	782,157	2,945,775
법인세비용(수익)	460,595	(671,393)
유효법인세율(*)	-	-

(*) 당기의 유효세율은 부의 금액이므로 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 회사의 이연법인세자산(부채) 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
손실충당금	183,173	358,242	541,415
대손금	913,330	(913,330)	-
미지급비용	82,110	-	82,110
재고자산충당금	-	6,219	6,219
사용권자산	(193,517)	(155,794)	(349,311)
현재가치할인차금	-	19,680	19,680
리스부채	202,430	132,867	335,297
외상매출금	(1,616,727)	(681,960)	(2,298,687)
선수수익	1,457,050	(306,081)	1,150,969
전환사채	-	(1,146,397)	(1,146,397)
기타포괄손익공정가치평가손익	(301,934)	323,536	21,602
이월결손금	2,066,009	3,197,757	5,263,766
세액공제 등	5,819,216	790,474	6,609,690
합 계	8,611,140	1,625,213	10,236,353
미인식이연법인세자산	8,154,072	1,762,272	9,916,344
이연법인세자산(부채)	457,068	(137,059)	320,009

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
손실충당금	110,544	72,629	183,173
대손금	-	913,330	913,330
미지급비용	58,407	23,703	82,110
사용권자산	(167,859)	(25,658)	(193,517)
리스부채	173,329	29,100	202,430
외상매출금	(1,907,387)	290,660	(1,616,727)
선수수익	1,502,550	(366,620)	1,135,930
미지급금	-	321,120	321,120
기타포괄손익공정가치평가손익	-	(301,934)	(301,934)
이월결손금	-	2,066,009	2,066,009
세액공제 등	4,989,651	829,566	5,819,216
합 계	4,759,235	3,851,905	8,611,140
미인식이연법인세자산	4,671,626	3,482,446	8,154,072
이연법인세자산(부채)	87,609	369,459	457,068

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채) 내역과 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일시적차이로 인한 기말 이연법인세자산(부채)	320,009	457,068
일시적차이로 인한 기초 이연법인세자산(부채)	457,068	87,609
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(137,059)	369,459

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 미인식 이연법인세자산

당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세무상 유보	이연법인세 효과
이월결손금	25,185,482	5,263,766
세액공제	5,798,976	5,798,976

(8) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	323,536	(301,934)

(9) 법인세 처리의 불확실성

회사는 보고기간 종료일 현재 회사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	가중치	유통보통주식수
기초	12,730,512	366	4,659,367,392
주식매수선택권 행사	40,000	275	11,000,000
적수(a)			4,670,367,392
일수(b)			366
가중평균유통보통주식수(c=a/b)			12,760,567

② 전기

(단위 : 주)

구 분	발행주식수	가중치	유통보통주식수
기초	6,315,256	365	2,305,068,440
무상증자 소급효과	6,315,256	365	2,305,068,440
주식매수선택권 행사	32,000	305	9,760,000
무상증자	32,000	305	9,760,000
주식매수선택권 행사	29,000	40	1,160,000
주식매수선택권 행사	7,000	18	126,000
적수(a)			4,630,942,880
일수(b)			365
가중평균유통보통주식수(c=a/b)			12,687,515

(2) 당기와 전기 중 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
포괄손익계산서상 당기순이익(손실)	(1,999,170,026)	(16,635,630,895)
가중평균유통보통주식수	12,760,567	12,687,515
기본주당순이익(손실)	(157)	(1,311)

(3) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사의 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채의 전환과 관련한 희석효과를 반영하였으며, 전기는 희석증권의 희석효과가 없어 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(단위: 원, 주)	
구 분	당기
	누적
희석주당이익에 계산에 사용된 이익[A]	(6,337,926,831)
- 기본주당이익 계산에 사용된 이익	(1,999,170,026)
- 전환사채에 대한 세후 이자비용 등	(4,338,756,805)
희석주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수[B]	14,938,716
- 기본주당이익 산출에 사용된 가중평균유통보통주식수	12,760,567
- 전환사채의 전환 가정	2,178,149
희석주당손익[A/B]	(424)

(4) 반희석성 잠재적 보통주

당기 중 향후 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

- 전환사채

구 분	잠재적보통주(주)	청구가능기간
제1회 전환사채	2,178,649	2025.02.22~2029.01.22

30. 특수관계자와의 거래 등

(1) 회사의 최상위지배기업은 (주)디티앤씨이며, 지배기업이 당기말 현재 직접 지분을 보유한 종속기업은 (주)랩티외 6개사입니다. 또한, 지배기업은 (주)코스맥스아이엠디외 1개사에 대하여 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

구 분	관 계	당기말	전기말
지배기업	주주	(주)디티앤씨	(주)디티앤씨
기타특수관계자	(주)디티앤씨의 종속기업	(주)랩티	(주)랩티
		(주)디티앤인베스트먼트	(주)디티앤인베스트먼트
		DCJ(주)	DCJ(주)
		Dt&C Vina	Dt&C Vina
		Dt&C China	Dt&C China
		(주)디티앤사노메딕스	(주)디티앤사노메딕스
		(주)휴사이언스	(주)휴사이언스
	(주)디티앤씨의 관계기업	(주)코스맥스아이엠디	(주)코스맥스아이엠디
		(주)세이프소프트	(주)세이프소프트(*1)

(*1) 전기 중 최상위지배기업인 (주)디티앤씨에서 종속기업의 지분 일부 처분과 유상증자로 인하여 최상위지배기업의 의결권 및 영향력이 변동함에 따라 지배력이 없는 것으로 판단하여 최상위지배기업의 종속기업에서 관계기업으로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출 등	매입 등	자산취득	자산매각
지배기업	(주)디티앤씨	60,000	30,964	-	-
기타특수관계자	(주)디티앤인베스트먼트	-	-	-	159,460
	(주)디티앤사노메딕스	105,372	20,710	-	-
	(주)세이프소프트	450,201	45,338	855,000	-
	(주)휴사이언스	139,816	-	900,000	-
합 계		755,389	97,012	1,755,000	159,460

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	매출 등	매입 등	자산취득	자산매각
지배기업	(주)디티앤씨	60,000	336,000	-	-
기타특수관계자	(주)디티앤인베스트먼트	-	-	3,144,660	-
	(주)디티앤사노메딕스	84,275	317,988	-	-
	(주)세이프소프트	-	899,196	-	-
	(주)휴사이언스	61,440	-	-	-
합 계		205,715	1,553,184	3,144,660	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
지배기업	(주)디티앤씨(*1)	400,000	65,100	433,000	50,800
기타특수관계자	(주)디티앤사노메딕스(*2)	226,886	5,000	260,994	-
	(주)세이프소프트	8,879	-	-	145,866
	(주)휴사이언스(*3)	67,732	25,000	16,188	-
합 계		703,497	95,100	710,182	196,666

(*1) 지배기업과의 리스거래에서 당기말 사용권자산 1,136,535천원, 리스부채 1,081,306천원을 인식하고 있으며, 전기말 사용권자산 166,735천원, 리스부채 176,337천원을 인식하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 매출채권(205,669천원) 및 계약자산(20,000천원)에 대하여 전액 손실충당금으로 설정하였습니다.

(*3) 기타특수관계자에게 기계장치를 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 회사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있으며, 회사가 당기 중 인식한 리스료 수익은 57,500천원 입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 자금 대여 거래

① 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	기 초	대 여	상 환	기 말
기타특수관계자	(주)디티앤사노메딕스(*1)	2,440,000	-	(2,210,000)	230,000
	(주)휴사이언스(*2)	1,930,000	500,000	(2,430,000)	-
	주요 경영진 외	200,000	10,000	(210,000)	-
합 계		4,570,000	510,000	(4,850,000)	230,000

(*1) 대손충당금으로 설정한 금액에 대해 당기 중 일부 상환(2,210,000천원)되어 기타의 대손상각비(환입)으로 처리하였습니다(주석 27 참고)

(*2) 당기 중에 발생한 대여금 500,000천원을 포함하여 대여금 전액 상환(2,430,000천원)되어 기타의 대손상각비(환입)으로 처리하였습니다(주석27참고)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	기 초	대 여	상 환	기 말
기타특수관계자	(주)디티앤사노메딕스(*1)	-	2,550,000	(110,000)	2,440,000
	(주)휴사이언스(*1)	-	1,950,000	(20,000)	1,930,000
	주요 경영진 외	31,792	320,500	(152,292)	200,000
합 계		31,792	4,820,500	(282,292)	4,570,000

(*1) 대여금에 대한 회수가능성이 없다고 판단하여 기타의 대손상각비로 설정하였습니다.

2) 자금 차입 거래

① 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자명	기 초	차 입	상 환	기 말
지배기업	(주)디티앤씨	-	500,000	(500,000)	-
기타특수관계자	(주)랩티	-	400,000	(400,000)	-
합 계		-	900,000	(900,000)	-

(5) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	731,747	799,928
퇴직급여	58,141	63,927
주식보상비용	-	1,859
합 계	789,888	865,714

상기의 주요경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사 및 감사 등으로 구성되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사는 회사의 기업은행 시설자금대출과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받은 내역과 회사의 지배기업인 (주)디티앤씨로부터 부동산 담보를 제공받은 내역은 주석 31에 기재되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사의 특수관계자를 위하여 담보로 제공된 회사의 자산은 주석 31에 기재되어 있습니다.

31. 우발사항과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정의 내용과 잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도액	사용액
KEB하나은행	기업운전일반자금대출	2,912,000	2,912,000
IBK기업은행	중소기업시설자금대출	22,000,000	21,000,000
(주)한남종합건설(*)	일반운용자금	500,000	500,000
합 계		25,412,000	24,412,000

(*) 당기말 현재 회사는 일반운영자금 목적으로 500,000천원을 무담보로 차입하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도액	사용액
KEB하나은행	기업운전일반자금대출	2,912,000	2,912,000
IBK기업은행	중소기업시설자금대출	22,000,000	12,000,000
합 계		24,912,000	14,912,000

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 차입약정과 관련하여 회사가 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	담보자산종류	담보설정금액(*)	담보자산	담보권자
유형자산,투자부동산	부동산	26,400,000	17,432,254	기업은행

(*) 회사의 차입금에 대하여 (주)디티앤씨의 유형자산과 함께 회사의 유형자산과 투자부동산이 담보로 제공되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	담보자산종류	담보설정금액(*)	담보자산	담보권자
유형자산	부동산	26,400,000	17,783,598	기업은행

(*) 회사의 차입금에 대하여 (주)디티앤씨의 유형자산과 함께 회사의 유형자산이 담보로 제공되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 타인을 위하여 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

계정과목	담보자산종류	담보설정금액(*)	담보자산 장부금액	담보권자	특수관계자명
유형자산, 투자부동산	분석센터	16,800,000	5,808,098	기업은행	(주)디티앤씨

(*) (주)디티앤씨의 차입금에 대하여 회사의 유형자산과 투자부동산이 담보로 제공되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

계정과목	담보자산종류	담보설정금액(*)	담보자산 장부금액	담보권자	특수관계자명
유형자산	분석센터	8,760,000	5,299,653	기업은행	(주)디티앤씨

(*) (주)디티앤씨의 차입금에 대하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증은 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

제공자	내 용	설정금액	종 류	차입금액	담보권자
기술신용보증기금	대출보증	255,000	일반자금대출	300,000	KEB하나은행
기술신용보증기금	대출보증	581,400	일반자금대출	612,000	KEB하나은행
기술신용보증기금	대출보증	2,000,000	일반자금대출	2,000,000	KEB하나은행
서울보증보험	이행보증	917,859	-	-	-
(주)디티앤씨	대출보증	4,800,000	시설자금대출	21,000,000	기업은행
대표이사	지급보증	23,119,593			

② 전기말

(단위: 천원)

제공자	내 용	설정금액	종 류	차입금액	담보권자
기술신용보증기금	대출보증	270,000	일반자금대출	300,000	KEB하나은행
기술신용보증기금	대출보증	581,400	일반자금대출	612,000	KEB하나은행
기술신용보증기금	대출보증	2,000,000	일반자금대출	2,000,000	KEB하나은행
서울보증보험	이행보증	1,117,554	-	-	-
(주)디티앤씨	대출보증	4,800,000	시설자금대출	12,000,000	기업은행
대표이사	지급보증	23,119,593			

(6) 당기말 현재 회사에 계류중인 소송 사건은 없습니다.

32. 위험관리

회사의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융원가를 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

또한, 회사는 정기적으로 재무위험관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리체계

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

회사의 위험관리 정책은 회사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 회사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 회사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

회사의 감사는 경영진이 회사의 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 회사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 이자율 위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 23,912,000천원(전기 :14,912,000천원)입니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동할 경우 변동금리부차입금으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	239,120	(239,120)	149,120	(149,120)

3) 환위험

당사는 판매, 구매, 매출채권 및 차입금이 표시되는 통화와 당사의 기능통화 사이에 불일치가 존재하는 경우에 거래외화위험에 노출됩니다. 당사의 기능통화는 원화입니다. 이러한 거래들의 통화는 엔화 등으로 표시됩니다.

① 당기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화명	당기말	
		외화금액	원화금액
미지급금	JPY	75,745,000	709,337
	EUR	219,000	334,792
장기미지급금	JPY	5,850,000	54,784
합 계			1,098,913

② 당기말 현재 적용한 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

통화명	당기말
JPY	936.48
EUR	1,528.73

③ 당기말 현재 각 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

통화명	당기말	
	10%상승시	10%하락시
JPY	(76,412)	76,412
EUR	(33,479)	33,479

4) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 회사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 회사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 회사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
현금및현금성자산(*)	4,668,876	5,054,361
매출채권및기타채권	2,078,001	2,804,230
계약자산	10,998,504	7,735,538
유동성임차보증금	268,706	478,335
유동성기타보증금	5,450	-
소 계	18,019,537	16,072,464
비유동		
장기금융상품	15,995	3,885
장기대여금	-	200,000
임차보증금	571,123	311,810
기타보증금	400	500
소 계	587,518	516,195
합 계	18,607,055	16,588,659

(*) 회사가 보유한 현금시재액은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산 및 기타금융자산에서 인식된 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매출채권및기타채권(*1)	2,405,338	913,597
계약자산(*1)	290,042	20,000
단기대여금(*2)	230,000	2,577,000
소 계	2,925,380	3,510,597
비유동		
장기대여금(*2)	-	1,793,000
합 계	2,925,380	5,303,597

(*1) 당기말 현재 기타특수관계자의 매출채권 및 계약자산에 대하여 전액 손실충당금으로 설정하였습니다(주석 30 참고).

(*2) 대손충당금으로 설정한 금액에 대해 당기 중 일부 상환(4,140,000천원)되어 기타의 대손상각비(환입)으로 처리하였습니다(주석 30 참고).

당기와 전기 중 회사의 미수금 등 기타채권에 대한 손실충당금은 존재하지 않으며, 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	933,597	581,142
대손상각비(환입)	1,761,783	352,455
기말금액	2,695,380	933,597

당기 중 기타금융자산에는 기타특수관계자 대여금이 포함되어 있으며, 기타금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.(주석 30 참고).

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	2,577,000	1,793,000	-	-
기타의대손상각비(환입)	(4,140,000)	-	2,577,000	1,793,000
유동성대체	1,793,000	(1,793,000)	-	-
기말금액	230,000	-	2,577,000	1,793,000

① 매출채권 및 계약자산

회사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 수익의 집중 정도에 대한 상세한 정보는 주석 23에 포함되어있습니다.

회사는 표준 지급기준을 결정하기 이전에 모든 신규 고객에 대해 개별적으로 신용도를 검토하도록 하는 신용정책을 수립하였습니다. 신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다. 판매 한도는 개별 고객별로 정해지고, 동 한도는 분기별로 검토되고 있습니다.

회사는 법인 고객의 매출채권에 대한 최대지급기간을 12개월로 설정하여 매출채권의 신용위험 노출을 제한하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국내	15,693,704	11,425,296

회사는 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시 충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 한편, 신용이 손상되었다고 판단되는 고객의 기대신용손실은 회수예상가액을 할인하는 방법을 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	손상대상 채권금액	신용손상 여부
집합평가 대상 채권				
12개월 이내	4.42%	13,600,027	(601,703)	No
12개월 초과	100.00%	90,838	(90,838)	Yes
개별평가 대상 채권				
신용손상채권	-	714,483	(714,483)	Yes
장기연체채권	-	1,288,356	(1,288,356)	Yes
합 계		15,693,704	(2,695,380)	

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	가중평균 채무불이행률	총장부금액	손상대상 채권금액	신용손상 여부
집합평가 대상 채권				
12개월 이내	4.46%	10,981,157	(489,458)	No
12개월 초과	100.00%	444,139	(444,139)	Yes
개별평가 대상 채권				
신용손상채권	-	-	-	Yes
장기연체채권	-	-	-	Yes
합 계		11,425,296	(933,597)	

② 현금및현금성자산

회사는 하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

4) 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 아래 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름이며, 차입금에는 이자 상환액이 포함되어 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	6,008,525	6,008,525	6,008,525	-	-
미지급금	2,618,404	2,618,404	2,618,404	-	-
미지급비용	1,366,394	1,366,394	1,366,394	-	-
단기차입금	7,412,000	8,002,546	8,002,546	-	-
유동성임대보증금	25,000	25,000	25,000		
장기차입금	17,000,000	21,702,075	-	2,546,346	19,155,729
전환사채	1,908,323	16,000,000	-	16,000,000	-
리스부채(유동)	551,192	619,258	619,258	-	-
임대보증금	25,000	25,000	-	25,000	-
장기미지급금	154,784	154,784	-	154,784	-
리스부채(비유동)	1,053,100	1,119,469	-	1,119,469	-
합 계	38,122,722	57,641,455	18,640,127	19,845,599	19,155,729

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
비파생금융부채:					
매입채무	2,385,756	2,385,756	2,385,756	-	-
미지급금	3,033,559	3,033,559	3,033,559	-	-
미지급비용	1,014,041	1,014,041	1,014,041	-	-
단기차입금	2,912,000	2,999,897	2,999,897	-	-
장기차입금	12,000,000	14,918,127	-	7,006,823	7,911,304
리스부채(유동)	665,288	695,508	695,508	-	-
임대보증금	20,000	20,000	-	20,000	-
장기미지급금	150,000	150,000	-	150,000	-
리스부채(비유동)	303,275	316,298	-	316,298	-
합 계	22,483,919	25,533,186	10,128,761	7,493,121	7,911,304

회사는 당기말과 전기말 현재의 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채(A)	52,418,296	28,168,967
자본(B)	28,667,403	31,678,924
현금및현금성자산(C)	4,668,876	5,054,375
차입금(D)(*1)	26,320,323	14,912,000
부채비율(A/B)	182.85%	88.92%
순차입금비율((D-C)/B)	75.53%	31.12%

(*1) 차입금에는 전환사채도 포함되어 있습니다.

33. 금융상품 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	4,668,876	(*1)	5,054,375	(*1)
매출채권및기타채권	2,078,001	(*1)	2,804,230	(*1)
기타유동금융자산	274,156	(*1)	478,335	(*1)
장기금융상품	15,995	(*1)	3,885	(*1)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	999,987	999,987	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	4,096,706	4,096,706	3,144,660	3,144,660
기타비유동금융자산	571,523	(*1)	512,310	(*1)
소 계	12,705,244	5,096,693	11,997,795	3,144,660
금융부채				
매입채무및기타채무	9,993,322	(*1)	6,433,355	(*1)
단기차입금	7,412,000	(*1)	2,912,000	(*1)
장기차입금	17,000,000	(*1)	12,000,000	(*1)
유동성임대보증금	25,000	(*1)	-	-
리스부채(유동)	551,192	(*1)	665,288	(*1)
전환사채	1,908,323	(*1)	-	(*1)
파생상품부채	8,526,143	8,526,143	-	-
장기매입채무및기타채무	154,784	(*1)	150,000	(*1)
임대보증금	25,000	(*1)	20,000	(*1)
리스부채(비유동)	1,053,101	(*1)	303,275	(*1)
소 계	46,648,865	8,526,143	22,483,918	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격으로, 해당 공시가격에는 금리 상승 및 인플레이션, ESG관련 위험 등의 경제환경 변화에 대한 시장의 가정이 반영되어 있음.
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로관측 가능한 투입변수
수준 3	비상장 지분증권과 ESG관련 위험으로 인해 유의적인 관측불가능한 조정이 반영되는 금융상품과 같이, 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 공정가치수준별 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	999,987	999,987
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	4,096,706	4,096,706
소 계	-	-	5,096,693	5,096,693
금융부채				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	-	-	8,526,143	8,526,143

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	3,144,660	3,144,660

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계 '수준 3'으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산				
주식회사 셀키	999,987	3	취득원가	거래가격(13,677원 / 73,168주)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산				
주식회사 디티앤인베스트먼트	1,596,640	3	미래현금흐름할인법(DCF)	가중평균자본비용
주식회사 바이오솔빅스	999,999	3	취득원가	거래가격(28,582원 / 34,987주)
주식회사 온코젠	500,002	3	취득원가	거래가격(10,720원 / 46,642주)
주식회사 티에이치팜	299,944	3	취득원가	거래가격(232,155원 / 1,292주)
주식회사 옴니아메드	300,121	3	취득원가	거래가격(283,400원 / 1,059주)
주식회사 큐제네틱스	400,000	3	취득원가	거래가격(500,000원 / 750주), 거래가격(125,000원 / 200주)
소 계	4,096,706			
금융부채				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	8,526,143	3	이항모형	주가변동성 등

② 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	3,144,660	3	미래현금흐름할인법(DCF)	가중평균자본비용

3) 당기말과 전기말 현재 '수준 1', '수준 2' 및 '수준 3' 간의 대체는 없으며, '수준 3' 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산 및 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증가	감소	평가	당기말
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	999,987	-	-	999,987
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	3,144,660	2,500,066	-	(1,548,020)	4,096,706
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	-	16,379,456	-	(7,853,313)	8,526,143

② 전기말

(단위: 천원)

구분	당기초	증가	감소	평가	당기말
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	1,700,000	-	1,444,660	3,144,660

34. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산		
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	4,668,876	5,054,375
매출채권및기타채권	2,078,001	2,804,230
기타유동금융자산	274,156	478,335
장기금융상품	15,995	3,885
기타비유동금융자산	571,523	512,310
소 계	7,608,551	8,853,135
당기손익- 공정가치 측정 금융자산		
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	999,987	-
소 계	999,987	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	4,096,706	3,144,660
소 계	4,096,706	3,144,660
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무및기타채무	9,993,322	6,433,355
단기차입금	7,412,000	2,912,000
장기차입금	17,000,000	12,000,000
유동성임대보증금	25,000	-
리스부채(유동)	551,192	665,288
전환사채	1,908,323	-
장기매입채무및기타채무	154,784	150,000
임대보증금	25,000	20,000
리스부채(비유동)	1,053,101	303,275
소 계	38,122,722	22,483,918
당기손익- 공정가치 측정 금융부채		
파생상품부채	8,526,143	-
소 계	8,526,143	-

(2) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 측정금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	기타(리스) 금융부채	합 계
대손상각비	(1,761,783)	-	-	-	-	(1,761,783)
이자비용	-	(1,321,903)	-	-	(62,647)	(1,384,550)
외환차손	-	(5,925)	-	-	-	(5,925)
외화환산손실	-	(37,370)	-	-	-	(37,370)
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	-	(1,224,484)	-	(1,224,484)
기타의대손상각비(환입)	4,140,000	-	-	-	-	4,140,000
이자수익	365,742	-	-	-	-	365,742
외환차익	-	4,585	-	-	-	4,585
파생상품평가이익	-	-	7,853,313	-	-	7,853,313
당기손익공정가치측정금융자산 처분이익	-	-	49,907	-	-	49,907
합 계	2,743,959	(1,360,613)	7,903,220	(1,224,484)	(62,647)	7,999,435

② 전기

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익인식 측정금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	기타(리스) 금융부채	합 계
대손상각비	(352,455)	-	-	-	-	(352,455)
이자비용	-	(120,255)	-	-	(27,559)	(147,814)
기타의대손상각비	(4,370,000)	-	-	-	-	(4,370,000)
이자수익	281,537	-	-	-	-	281,537
당기손익공정가치측정금융자산 처분이익	-	-	113,800	-	-	113,800
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	1,142,726	-	1,142,726
합 계	(4,440,918)	(120,255)	113,800	1,142,726	(27,559)	(3,332,206)

35. 영업부문

(1) 회사는 한국채택국제회계기준 제 1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 당기와 전기 중 기업전체수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내용역수입	35,872,259	26,473,868
수출용역수입	98,676	112,409
합 계	35,970,935	26,586,277

(2) 당기에 회사의 전체 외부고객으로부터 수익 10%이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다(전기 1,119,375천원).

36. 영업으로부터 창출된 현금

당기와 전기 중 회사의 영업으로부터 창출된 현금내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(1,999,170)	(16,635,631)
조정항목:	(2,305,500)	9,112,792
대손상각비	1,761,783	352,455
기타의대손상각비(환입)	(4,140,000)	4,370,000
지급수수료	9,500	-
감가상각비	4,853,220	4,004,520
기타의감가상각비	57,497	57,497
무형자산상각비	182,538	1,046,297
무형자산손상차손	-	166,982
법인세비용(수익)	460,595	(671,394)
이자비용	1,384,550	147,814
외화환산손실	37,370	-
기타의금융비용	1,310,474	-
유형자산처분손실	24,897	2,509
비용	22,996	31,706
이자수익	(365,742)	(281,537)
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분이익	(49,907)	(113,800)
파생상품평가이익	(7,853,313)	-
유형자산처분이익	(1,958)	(257)
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동:	(1,397,875)	4,375,973
매출채권의 감소(증가)	(743,479)	186,874
계약자산의 감소(증가)	(3,533,008)	1,327,259
미수금의 감소(증가)	(20,217)	282,036
선급금의 감소(증가)	31,318	(161,794)
선급비용의 감소(증가)	(25,167)	23,566
재고자산의 감소(증가)	162,191	(55,164)
매입채무의 증가(감소)	3,622,769	1,696,782
미지급금의 증가(감소)	(1,347,401)	528,569
예수금의 증가(감소)	2,428	109,702
선수금의 증가(감소)	10,000	-
계약부채의 증가(감소)	71,955	(183,467)
미지급비용의 증가(감소)	370,736	621,610
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	(5,702,545)	(3,146,866)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래				기 말
			리스회계	상각 등	이연거래 일손익	대 체	
단기차입금	2,912,000	500,000	-	-	-	4,000,000	7,412,000
장기차입금	12,000,000	9,000,000	-	-	-	(4,000,000)	17,000,000
전환사채	-	16,000,000	-	(7,761,206)	(6,330,471)	-	1,908,323
리스부채(유동)	665,288	(902,405)	345,766	63,253	-	379,290	551,192
리스부채(비유동)	303,275	-	1,129,722	(606)	-	(379,290)	1,053,101
합 계	15,880,563	24,597,595	1,475,488	(7,698,559)	(6,330,471)	-	27,924,616

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래			기 말
			리스회계	상각 등	대 체	
단기차입금	2,912,000	-	-	-	-	2,912,000
장기차입금	1,150,000	10,850,000	-	-	-	12,000,000
리스부채(유동)	501,311	(844,384)	960,010	27,559	20,792	665,288
리스부채(비유동)	324,067	-	-	-	(20,792)	303,275
합 계	4,887,378	10,005,616	960,010	27,559	-	15,880,563

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산 취득 관련 미지급금	896,307	(3,550,654)
무형자산 취득 관련 미지급금	-	(2,700)
사용권자산의 증가	1,709,357	940,734
리스부채의 증가	1,548,863	963,555
차입금의 유동성 대체	4,000,000	-
유형자산(건물)에서 투자부동산 대체	523,000	2,299,894

37. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2025년 2월 6일 이사회 결의로 운전 자금 확보를 위해 최상위지배기업인 주식회사 디티앤씨로부터 10억원을 차입하기로 결정하였습니다.

(2) 회사는 2025년 2월 28일 이사회 결의로 운전 자금 확보를 위해 기업은행으로부터 20억원을 차입하기로 결정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 디티앤씨알오의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 디티앤씨알오

대표이사 귀하 2025년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 디티앤씨알오의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 디티앤씨알오의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2024년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리· 운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도

의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2024년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306 (잠원동, 우진빌딩 5층)
이정회계법인
대표이사 김선엽

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 디티앤씨알오 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 12일

대 표 이 사 박 채 규 (인)

내부회계관리자 설 정 원 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디티앤씨알오			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	4
투입 시간	분·반기검토	8	5	102	111	120	120	-	-	-	-	-	-	230	236
	감사	16	16	110	198	372	253	-	-	-	-	-	-	498	467
	합계	24	21	212	309	492	373	-	-	-	-	-	-	728	703

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 5월 24일 ~ 25일		2	일			
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	반기검토	3	일	3	명	1	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
								중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수

주요내용	중간감사	6	일	4	명	-	명	행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	기말감사	3	일	4	명	1	명	후속기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차수행, 감사수행 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본점						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	주식회사 디티앤씨알오 본점						
	실사(입회)대상	회원권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2024년 7월 26일, 2024년 9월 25일, 2024년 11월 29일, 2025년 2월 14일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 11월 29일	감사	비대면	연간 감사계획 및 진행 상황 핵심감사사항 선정계획 내부회계관리제도 검토 진행 상황
2	2025년 02월 14일	감사	비대면	핵심감사사항 등 중점 감사사항, 내부회계관리제도 검토 진행 상황, 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항